

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2016

Il Bilancio Economico Preventivo 2016 dell'Azienda è stato formulato in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico finanziaria della Regione e nel rispetto degli indirizzi deliberati dalla Giunta Regionale.

Nello specifico per la predisposizione dello stesso sono stati tenuti in considerazione i seguenti atti di programmazione e di indirizzo:

- Con DGR n.154/CR /2012 la Regione ha effettuato il riparto provvisorio delle risorse finanziarie alle Aziende Sanitarie del Veneto rispettivamente per gli esercizi 2013/2014/2015 per l'erogazione dei servizi essenziali di assistenza, definendo anche i livelli-obiettivo delle perdite di esercizio per le singole aziende.
- Con DGR 2718/2014 la Regione ha proposto un riparto provvisorio per l'anno 2015 in attesa della ripartizione delle risorse statali confermando di fatto la disponibilità di risorse del 2014. In assenza del riparto definitivo nazionale per l'anno 2015 vengono confermati, per l'esercizio 2016, i valori previsti dal riparto provvisorio come riportato nella DGR 2718/2014
- Con DGR 2718/2014 la Regione ha esplicitato inoltre i limiti di costo per alcuni aggregati per l'esercizio 2015. Con DGR 2846/2014 DDR 279/2015 ha definito tetti e vincoli di costo del personale. In attesa di indicazione specifiche, per l'esercizio 2016, vengono considerati i tetti e i limiti di costo delle DRG sopra riportate.
- Le DD.GG.RR. n. 3140/2010, n. 2369/2011, n. 1237/2013 e n. 2533 /2013 che hanno disposto, per gli anni 2011, 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende ULSS del Veneto delle Aziende ULSS del Veneto.

Con la DGR 2525/2014 la Regione ha formulato gli obiettivi per l'anno 2015, con evidenza delle aree di maggiore miglioramento di performance e le aree di maggiore criticità. Gli obiettivi sono parametrati rispetto a degli standard gestionali e dei modelli organizzativi di riferimento che rappresentano best practice regionali.

In attesa di specifici indirizzi, per l'esercizio 2016, rimangono vigenti gli obiettivi, gli indicatori e i valori riferiti nella DRG 2525/2014. I macro obiettivi contenuti nella DGR sono:

- Osservanza delle linee guida ed indirizzi in materia di controllo e di Programmazione dell'organizzazione degli uffici;
- Corretta ed economica gestione delle risorse attribuite ed introitate;
- Obiettivi di Salute e funzionamento dei servizi;
- Rispetto dei contenuti e delle tempistiche dei flussi informativi ricompresi nel Nuovo Sistema Informativo Sanitario;
- Liste di Attesa;
- Equilibrio Economico.

Per quanto riguarda l'area dell'Equilibrio Economico, gli obiettivi più significativi che hanno determinato la predisposizione del BEP riguardano il rispetto della programmazione regionale sui costi (obiettivo D.1) con il contestuale rispetto dei vincoli definiti a livello regionale con riferimento ai costi di produzione e l'Equilibrio Economico-Finanziario (obiettivo D.2).

- Con DGR 1169/2015: disposizioni attuative articoli da 9 bis a 9 octies del D.L.78/2015 (spending review), la Regione ha recepito e ha fornito disposizioni regionali specifiche per attuare le misure di razionalizzazione previste dal D.L. 78/2015.
- Con DGR 304/2015 la Regione ha definito i vincoli finanziari per l'acquisto di nuovi farmaci per la cura dell'epatite C. In attesa di indicazioni specifiche, si stima per il 2016, un impatto dei costi relativi a questa tipologia di farmaci nel bilancio pari a quanto avvenuto nel 2015.

L'Azienda, nel mese di gennaio 2016, in aderenza alle indicazioni Nazionali e Regionali, formulerà il Piano della Performance per il triennio 2016-2018, con il quale vengono esplicitati gli indirizzi, gli obiettivi strategici ed operativi, nonché gli indicatori per la misurazione e la valutazione della performance dell'Azienda nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente - D.Lgs 150/2009 - ed in conformità alle Linee di indirizzo in materia, redatte dalla Regione Veneto con DRG 2205/2012.

Il Piano della performance è lo strumento che dà avvio al Ciclo di Gestione e che costituisce il documento programmatico attraverso il quale, in conformità con le risorse assegnate e nel rispetto della programmazione sanitaria nazionale e regionale, sono individuati gli obiettivi da perseguire. Il documento esplicita e declina la programmazione ospedaliera e territoriale, sanitaria e socio sanitaria secondo gli indirizzi e le direttive individuati dalla Direzione Strategica. Elemento di particolare valore nella gestione del ciclo della performance è dato dalla sua stretta integrazione col ciclo della programmazione economico-finanziaria e di bilancio anche al fine di correlare quanto prodotto in termini di impiego delle risorse con i relativi risultati raggiunti.

L'azienda declina la programmazione attraverso lo strumento del budget, assegnato ad ogni articolazione aziendale, con il quale, annualmente, vengono trasformati piani e programmi aziendali in specifici obiettivi articolati rispetto alla struttura delle responsabilità organizzative ed economiche interne. Gli obiettivi in esso contenuti sono riferiti alle risorse finanziarie, umane e strumentali gestite dall'Azienda e sono coerenti con quanto previsto dalla programmazione strategica ed annuale aziendale.

Di seguito alcune considerazioni macro sulla gestione economico-finanziaria prevista per l'esercizio corrente ed esplicitata nel Bilancio di Previsione.

Il Conto Economico 2016 presenta un'ipotesi di risultato di esercizio negativo per € 34.065.425 a fronte di un preconsuntivo dell'anno 2015 (III CEPA) riportante una perdita stimata di esercizio pari a € 7.183.014.

Si evidenzia che l'Azienda, a fronte di risultati di esercizio costantemente negativi negli anni pregressi, ha iniziato un trend positivo chiudendo il 2013 per la prima volta con un utile pari a € 1.600.656 e il 2014 con un utile pari a € 4.227.744. Si stima una chiusura per l'esercizio 2015 tendenzialmente in pareggio.

La variazione negativa nel risultato riferito alla previsione per l'anno 2016 è dovuta prevalentemente ai minori ricavi ipotizzati, sia come contributi in conto esercizio, che per effetto della rettifica del valore degli investimenti previsti dei contributi in c/esercizio.

Nello specifico tra i contributi a destinazione indistinta da Regione, come da indicazioni regionali, non sono inseriti eventuali finanziamenti per i farmaci per l'Epatite C e il finanziamento del fondo per gli investimenti.

Inoltre, per tutti gli investimenti previsti per l'esercizio 2016 privi di specifica copertura finanziaria, non avendo un fondo dedicato per il loro finanziamento, e non avendo l'Azienda riserve accantonate per sterilizzare gli ammortamenti, le rettifiche sono state calcolate al 100% del valore degli investimenti.

Il Conto economico registra inoltre un incremento nei costi di produzione dovuto principalmente alla stima di un maggior fabbisogno di beni sanitari, in particolare farmaci e dispositivi medici.

Si esplicita di seguito una sintesi delle voci di bilancio con evidenza delle variazioni del BEP 2016 rispetto alla terza rendicontazione 2015 e le variazioni delle voci di costo rispetto ai limiti e ai tetti definiti con DGR 2718/2014, con DGR 2846/2014 e DDR 279/2015.

	3 CEPA 2015	Preventivo 2016	Tetti Regionali	Variazione 2016/2015	Variazione 2016/2015 %	Variazione Preventivo rispetto ai tetti
Totale Valore Produzione	654.240.711	638.075.520		-16.165.191	-2,47%	
Contributi a destinazione indistinta da Reg.	512.188.760	503.830.447		-8.358.313	-1,63%	
Rettifica contributi in c/esercizio	-4.430.433	-12.260.456		-7.830.023	176,73%	
Mobilità Attiva	94.571.760	94.571.760		0	0,00%	
Totale costo produzione	653.080.607	658.734.612		5.654.005	0,87%	
Acquisto di beni	108.233.247	111513.982		3.280.735	3,03%	
Prodotti farmaceutici	70.222.936	71352.671	59.540.187	1.29.735	1,61%	-11812.484
di cui Farmaci per Epatite C	9.182.749	9.182.749		0	0,00%	
Dispositivi medici	29.300.000	31200.000	27.900.000	1900.000	6,48%	-3.300.000
Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)	3.100.000	3.200.000	3.150.000	100000	3,23%	-50.000
Mobilità	51076.879	51076.879		0	0,00%	
Medicina Convenzionata	38.567.100	39.494.000		926.900	2,40%	
Farmaceutica	36.300.000	6.300.000	36.472.543	0	0,00%	-172.543
Acquisto prest. Specialistica e Diagnostica	20.700.000	21100.000		400.000	1,93%	
Acquisto prest. di Assistenza Ospedaliera	32.670.000	32.670.000		0	0,00%	
Acquisto prestazioni assistenza integrativa	3.290.000	3.290.000	3.294.167	0	0,00%	4.167
Rimborsi assegni e contributi	7.370.000	7.370.000		0	0,00%	
Acquisto altri servizi sanitari	21153.702	21153.702		0	0,00%	
Personale e assimilati	184.233.613	184.429.613		196.000	0,11%	
Personale dipendente	181939.000	182.135.000	182.135.000	196.000	0,11%	0
Consulenze, Co.Co.Co, altro	1294.613	1294.613		0	0,00%	
Servizio non sanitari e manutenzioni	58.676.404	54.452.402		-4.224.002	-7,20%	
Altri Costi	22.070.162	26.244.534		4.174.372	18,91%	
Ammortamenti e svalutazioni	15.613.469	15.637.769		24.300	0,16%	
Totale poste straordinarie	5.191.411	258.400		-4.933.011	-95,02%	
Risultato d'esercizio	-7.183.014	-34.035.425		-26.852.411		

Il Valore della Produzione registra una diminuzione significativa rispetto ai valori del preconsuntivo 2015 (- 2,47%), prevalentemente per effetto dei minori contributi a destinazione indistinta che, nelle more della definizione del riparto definitivo nazionale e regionale per l'anno 2016, la Regione ha fatto valorizzare all'Azienda. La riduzione inoltre è ascrivibile all'impatto degli investimenti previsti nel 2016 il cui valore è portato interamente a rettifica dei contributi in conto esercizio stimata nel 2016.

Il Costo della Produzione presenta una variazione positiva del 0,87% rispetto alla terza rendicontazione 2015, dovuto principalmente alla voce Prodotti Farmaceutici che, presenta un incremento in valore assoluto pari a € 1.129.735 e ai dispositivi medici con un incremento pari a € 1.900.000.

Per i farmaci si evidenzia che la previsione tiene conto dell'introduzioni di nuovi prodotti ad alto costo per la cura di patologie per le quali l'Azienda risulta Centro di riferimento regionale, o comunque alta specializzazione, in particolare per il trattamento e la cura di pazienti oncoematologici, neurologici e affetti da HIV.

La previsione eccede il tetto fissato dalla Regione per circa € 11.812.484, in quanto il tetto previsto dalla DGR 2718 esclude i Farmaci per l'Epatite C. Il 2015 si è caratterizzato infatti per l'introduzione di nuove terapie per la cura dell' Epatite C. L'Azienda è stata individuata come centro erogatore per questa tipologia di farmaci ad elevato costo, voce che non trova copertura nel riparto provvisoriamente assegnato dalla Regione ma che viene successivamente finanziato con risorse dedicate.

Nel Bilancio 2016 l'Azienda in attesa di indicazioni Regionali ha stimato un valore per questi farmaci in linea con l'esercizio 2015, pertanto al netto di questo aggregato il superamento del tetto per la voce farmaci si attesta in € 2.629.735

Per quanto riguarda i dispositivi medici si prevede per il 2016 un incremento dei volumi delle attività raggiunti nel 2015 in alcune aree di intervento o un utilizzo di dispositivi più costosi, quali la Cardiochirurgia, la Neurochirurgia e l'interventistica per la Neuroradiologia. Si evidenzia per tali specialità il ruolo di Centro HUB di questa Azienda per la Provincia di Vicenza e per alcuni interventi anche come riferimento a livello Regionale. Si ipotizza un fabbisogno superiore ai limiti fissati dalla Regione per circa € 3.300.000 in parte compensati da un incremento del valore della Mobilità attiva.

Riguardo alla spesa farmaceutica territoriale, da alcuni anni l'Azienda ha perseguito una costante razionalizzazione dei costi, confermata anche dalla previsione per l'anno 2016, stimata in € 36.300.000 pari al valore 2015. Si evidenzia inoltre una stima inferiore al tetto assegnato dalla Regione per circa € 172.000. L'Azienda anche tramite gli accordi con la Medicina Convenzionata intende mettere in campo tutte le azioni necessarie per consolidare e migliorare l'obiettivo prefissato.

Per la Medicina convenzionata la previsione di costo anno 2016 si attesta ad € 39.494.000, con una variazione del 2,4%rispetto al 2015; l'incremento è dovuto prevalentemente ai costi del Piano Aziendale Sviluppo Assistenza Primaria per il passaggio dei MMG alle medicine di gruppo integrate. Ai sensi dell'articolo 9, comma 24 della legge 122/2010, è stato previsto

l'accantonamento per rinnovi contrattuali della convenzionata nella misura indicata dalla Regione. L'incremento nei costi è pari ad € 294.000.

Per quanto riguarda l'assistenza specialistica ed ospedaliera, la previsione 2016 è stata calcolata considerando i tetti di spesa imposti dalla Regione Veneto alle strutture accreditate

La spesa per l'assistenza integrativa erogata attraverso le farmacie, è stata prevista in mantenimento rispetto all'esercizio 2015 e in linea rispetto al tetto assegnato.

Anche l'aggregato spesa per l'assistenza protesica è prevista allineata al valore del 2015.

Per l'assistenza residenziale e semiresidenziale agli anziani si rileva un incremento pari a € 900.000 dovuto alla previsione dell'attivazione di un Ospedale di Comunità come da indicazione regionali.

Riguardo al personale dipendente si stima un costo complessivo pari a € 182.135.000 in linea rispetto al 2015 e rispetto a tetto fissato.

Nell'ambito dei servizi non sanitari si prevede una riduzione di costi pari ad € 4.224.002 dovuto esclusivamente all'attivazione, a partire dal 2016, del modello di autoassicurazione aziendale. Questa Azienda aderisce al modello di gestione con franchigia dei sinistri di responsabilità civile verso terzi, pertanto il valore dei premi verso Compagnie assicurative si riduce notevolmente, compensato in parte da accantonamenti a titolo di copertura dei rischi.

I costi per manutenzioni e riparazioni stimati necessari per il mantenimento in efficienza delle strutture in utilizzo si attestano su € 16.000.000 in incremento rispetto alla terza rendicontazione 2015 di circa € 600.000.

Come sopra evidenziato la voce accantonamenti, in sede di preventivo 2016, registra un incremento significativo per effetto dell'attivazione dell'autoassicurazione.

In sede di preventivo 2016, come da indicazioni regionali, gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote dell'Allegato 3 - D.Lgs. 118/2011 alla previsione del Piano degli investimenti 2016 – 2018. Parimenti sono state calcolate le quote di sterilizzazioni relative agli ammortamenti di beni finanziati da contributo ed inserite alla voce A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*.

I proventi ed oneri straordinari e finanziari sono stati stimati sulla base delle sopravvenienze attive e passive che mediamente si verificano al netto di operazioni significative che hanno avuto un impatto importante negli esercizi precedenti.

Ai sensi del D.Lgs. 118/2011 l'Azienda ha presentato, contestualmente al Bilancio Preventivo Economico Annuale, un Piano triennale degli Investimenti, nel quale sono esposti i lavori di manutenzione straordinaria urgenti, il cui differimento possa creare rischi relativamente alla sicurezza di operatori e utenti e gli acquisti necessari per mantenere aggiornato e funzionante il parco delle attrezzature sanitarie e scientifiche disponibili. La scelta degli investimenti da effettuare è stata finalizzata anche a ridurre la costosità generale del sistema con la realizzazione di opere che possano avere un impatto significativo in termini di contenimento di costi di gestione o che siano in grado di garantire ritorni economici.

Il totale degli investimenti previsti per il triennio 2016/2018 è pari ad € 55.918.526; € 12.260.456 per il 2016; € 18.811.010 per il 2017 ed € 18.103.860 per il 2018.

In considerazione della valutazione da parte della Regione Veneto e della CRITE del suddetto piano, dei limiti di costo che saranno stabiliti dai provvedimenti regionali e degli indirizzi nazionali e regionali che dovessero essere emanati nel corso del 2016, l'Azienda provvederà ad aggiornare trimestralmente le proprie previsioni al fine di contribuire all'equilibrio economico-finanziario del sistema sanitario regionale Veneto.

Vicenza, 14 dicembre 2015

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Ing. Ermanno Angonese

